



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 4/16 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 9. augusta 2016

2

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. POLROK 2015

Dôvod predloženia:

podľa § 245c písm. b) bodu 4. zákona
č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení
v znení neskorších predpisov

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne
2. Predkladaciu správu
3. Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2015

Materiál predkladá:

Ing. Tibor Kašiak
Hlavný kontrolór
Sociálnej poisťovne

Návrh uznesenia
Dozornej rady Sociálnej poisťovne

Dozorná rada Sociálnej poisťovne

berie na vedomie

správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2015.

Predkladacia správa

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne vykonáva kontrolu hospodárnosti a efektívnosti nakladania s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne (vnútorná kontrola) podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“) a podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolnú činnosť vykonáva hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne v súlade so schváleným ročným plánom kontrolnej činnosti a na základe uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne.

Podľa § 245c písm. b) bodu 4. citovaného zákona o sociálnom poistení hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne predkladá dozornej rade najmenej raz za šesť mesiacov správu o kontrolnej činnosti.

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. POLROK 2015

V II. polroku 2015 hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra vykonali v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2015 schválenom Dozornou radou Sociálnej poisťovne

- dve následné finančné kontroly
- dve kontroly prijatých opatrení

NÁSLEDNÉ FINANČNÉ KONTROLY

Hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne, ústredie vykonali následnú finančnú kontrolu plnenia rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu a hospodárenia s vlastným majetkom v pobočke Sociálnej poisťovne **Prievidza** a **Trnava**. Ďalej boli vykonané dve kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v pobočke Sociálnej poisťovne **Vranov nad Topľou** a v pobočke **Trebišov**.

▪ Sociálna poisťovňa, pobočka Prievidza

Pobočke bol v roku 2014 pridelený rozpočet správneho fondu vo výške 1 751 367 €. Rozpočet bol upravený na 1 883 775 €. Čerpanie k 31.12.2014 bolo vo výške 1 875 756 € (dosiahnuté čerpanie 99,57 %).

Pobočke bol určený limit evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách 100 osôb, ktorý bol upravený 1.8.2014 na 101 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ dodržala. Maximálna suma na individuálnu úpravu miezd bola pobočke pridelená vo výške 1 % z východiskového objemu tarifných miezd zamestnancov: mesačne vo výške 792 €, ročný objem predstavoval 9 504 €. Pobočka uvedený limit dodržala. Následnou finančnou kontrolou dokladov týkajúcich sa reprezentačných výdavkov neboli zistené nedostatky.

Za kontrolované obdobie roku 2014 pobočka mala nedaňové (ostatné) príjmy vo výške 214,19 €. V roku 2014 pobočka nemala príjmy zo zdaňovanej činnosti. Kapitálové výdavky na rok 2014 neboli pobočke pridelené.

Bežné výdavky rozpočtu správneho fondu boli predmetom kontroly výberovým spôsobom. Následnou finančnou kontrolou v oblasti:

Autoprevádzka: kontrolná skupina zistila: pobočka mala v kontrolovanom období pridelené tri služobné motorové vozidlá. Predmetom overovania a kontroly boli prvotné doklady. Pobočka verne zobrazovala skutočnú spotrebu pohonných látok. Následnou finančnou kontrolou vybraných dokladov a dokladov týkajúcich sa vyúčtovania spotreby pohonných látok neboli zistené nedostatky.

Majetok: Predmetom kontroly bol aj pozemok vo výške 60 645,29 €. Ide o pozemok v Prievdzi o výmere 3 045 m². Od roku 1997 do dnešného dňa, t.j. 18 rokov nedošlo k realizácii výstavby pobočky a ani k trvalému upusteniu od investičného zámeru realizovať výstavbu pobočky. Pobočka pozemok nevyužíva, stará sa o zverený majetok, udržiava ho a vedie v účtovníctve, pravidelne ho inventarizuje.

Kontrolnou skupinou boli overené výdavky týkajúce sa nájmu budov, výkony pôšt a telekomunikácii, výdavky za poukaz dávok, trovy exekúcií, trovy súdnych konaní, výdavky za znalecké posudky. V uvedených oblastiach neboli zistené nedostatky. Preverovanou oblasťou boli ďalej: sociálny fond, štátna pokladnica, limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti, účtovníctvo, správa a ochrana majetku. V overovaných oblastiach neboli zistené nedostatky. Menej závažné zistenia textového alebo číselného charakteru bez dopadu na overované skutočnosti správnosti použitia výdavkov správneho fondu boli pobočkou operatívne opravené a odstránené.

Predbežná finančná kontrola: Pri realizovaných výdavkoch správneho fondu v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt uplatňoval ustanovenia zákona o finančnej kontrole, pri kontrole vybraných dokladov v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

Následná finančná kontrola bola ukončená správou. Kontrolovaný subjekt bol oboznámený so správou o výsledku následnej finančnej kontroly dňa 22. októbra 2015. Kontrolovaný subjekt nemal námietky k zisteniam uvedeným v správe. Pobočke bola v zápisnici uložená lehota na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

a predložiť písomný zoznam týchto opatrení do 30.11.2015. Uvedený termín pobočka dodržala. V oblastiach kde boli zistenia prijala adekvátne opatrenia na nápravu. Na zaslanie písomnej správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov bola kontrolovanému subjektu určená lehota do 30.5.2016.

- **Sociálna poisťovňa, pobočka Trnava**

Pobočke bol na rok 2014 pridelený rozpočet správneho fondu v celkovom objeme 2 608 237 €. Rozpočet bol upravený na 2 741 044 €. Čerpanie k 31.12.2014 bolo vo výške 2 714 772 €. Dosiadnuté čerpanie bolo vo výške 99,04 %.

Pobočke bol určený limit evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách 159 osôb, ktorý bol upravený 1.7.2014 na 160 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ nedodržala. Evidovaný stav zamestnancov vo fyzických osobách bol 162 fyzických osôb (nadstav bol z dôvodu zastupovania počas PN). Maximálna suma na individuálnu úpravu miezd bola pobočke pridelená vo výške 1 % z východiskového objemu tarifných miezd zamestnancov: mesačne vo výške 1 247 €, ročný objem predstavoval 14 957 €. Pobočka uvedený limit neprekročila. Následnou finančnou kontrolou dokladov týkajúcich sa reprezentačných výdavkov neboli zistené nedostatky.

Príjmy správneho fondu: Za kontrolované obdobie roku 2014 pobočka mala nedaňové (ostatné) príjmy vo výške 493,67 € a daňové príjmy vo výške 182 €. Kapitálové výdavky na rok 2014 neboli pobočke pridelené a neboli ani predmetom úpravy rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

Bežné výdavky rozpočtu správneho fondu boli predmetom kontroly výberovým spôsobom. Následnou finančnou kontrolou v oblasti:

Autoprevádzka: Pobočka v kontrolovanom období roku 2014 mala pridelené tri služobné motorové vozidlá a jeden prívesný vozík. Následnou finančnou kontrolou kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt nepoužíva pri vyúčtovaní pohonných látok normy spotreby uvedené v technických preukazoch ako údaj o normovanej spotrebe. Ďalej zistila, že pobočka v kontrolovanom období vykazuje spotrebu vozidiel, kde predmetom vykazovania a mesačného vyúčtovania skutočnej spotreby nie je vykazovaný rozdiel, čo nie je technicky možné - pravdepodobnosť pravidelne dosahovanej presnej spotreby bez vykázania nadspotreby alebo úspory paliva.

Kontrolnou skupinou boli ďalej overené výdavky týkajúce sa nájmu budov, výkony pôšt a telekomunikácii, výdavky za poukaz dávok, trovy exekúcií. V uvedených oblastiach neboli zistené nedostatky. Preverovanou oblasťou boli ďalej: štátna pokladnica, dodržanie limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti, účtovníctvo, správa a ochrana majetku, sociálny fond. V overovaných oblastiach neboli zistené nedostatky. Menej závažné zistenia bez dopadu na overované skutočnosti boli pobočkou operatívne opravené a odstránené.

V oblasti správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a dodržania účelu použitia bežných výdavkov správneho fondu kontrolná skupina zistila, že pobočkou boli obstarané celoročné parkovacie karty pre služobné motorové vozidlá. Výdavky za celoročné parkovacie karty neprenosné v počte 2 ks á 400 €/ks, spolu vo výške 800 €. Tieto parkovacie karty boli pridelené dvom služobným motorovým vozidlám. Okrem uvedených výdavkov pobočka v kontrolovanom období preplatila aj výdavky s uvedeným účelom parkovné (časové parkovacie lístky). Kontrolná skupina upozornila na skutočnosť: počet pracovných dní v roku 2014 – 248 (v sobotu a v nedeľu a v štátne sviatky pobočka parkovanie nevyužíva, v zmysle prevádzkového poriadku o parkovaní v meste je v sobotu a v nedeľu parkovanie zdarma, spoplatnené parkovanie je iba v pracovných dňoch od 8:00 do 18:00, parkovanie v zóne A – zóna, v kt. je sídlo pracoviska pošty a VÚB: minimálne jednorázové parkovné 0,50 €/hod a za každých 0,10 € sa pripočítava 12 minút). Zaplatenie 800 €/rok predpokladá zabezpečenie parkovania v pracovných dňoch v rozsahu 6,45 hod ($800 \text{ €} : 248 \text{ prac. dní} : 0,50 \text{ €/hod} = 6,45 \text{ hod}$ denne ako predplatené parkovanie v rámci jedného pracovného dňa dvoma služobnými motorovými vozidlami). Zaplatením parkovacích kariet aj za dni, kedy sú uvedené služby zdarma a pobočka ich v uvedenom čase aj tak nevyužíva pre obe vozidlá je s prihliadnutím na účel ich obstarania neúčinné, nehospodárne a neefektívne. Je potrebné prehodnotiť potrebu celoročných kariet, či sú potrebné pre obidve služobné motorové vozidlá, zvážiť možnosť platenia parkovného v závislosti od potreby a času ich použitia napríklad v zmysle záznamov o prevádzke vozidiel.

Ochrana osobných údajov – odberateľské faktúry – poskytnutie lekárskeho správ: Následnou finančnou kontrolou obsahu vystavovaných odberateľských faktúr kontrolná skupina zistila, že na faktúrach pobočka uvádzala celé meno, rodné číslo klienta ako aj adresu klienta. Odberateľské faktúry boli vystavené na základe žiadostí komerčných poisťovní. Predmetom fakturácie bolo vydanie – poskytnutie

vyžiadaných lekárskejších správ komerčnými poisťovňami. Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že v zmysle zákona o ochrane osobných údajov sa pri jeho aplikácii v praxi nedostatočne posudzovala nevyhnutnosť uvedenia celého mena, rodného čísla ako aj úplnej adresy klienta. Uvedenie osobných údajov ako je rodné číslo a celá adresa klienta spolu s jeho celým menom nie je potrebné a nevyhnutné v súvislosti s účelom jeho poskytnutia. K jednoznačnej identifikácii klienta dochádza odsúhlasením požiadavky komerčnej poisťovne s priloženou lekárskou správou klienta, v zmysle ktorej je klient jednoznačne identifikovaný. Zákon ukladá v čo najväčšej možnej miere eliminovať riziká zneužitia osobných údajov. Osobný údaj je údaj, ktorý označuje každú informáciu, ktorá sa vzťahuje na určitú alebo určiteľnú fyzickú osobu, ktorú možno určiť priamo či nepriamo: predovšetkým prostredníctvom identifikačného čísla alebo na základe jedného či viacerých faktorov, ktoré sú špecifické pre jej identitu. Spracúvať iný identifikátor, ktorý v sebe skrýva charakteristiky dotknutej osoby, alebo zverejňovať všeobecne použiteľný identifikátor sa zakazuje.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly: Pri realizovaných výdavkoch správneho fondu v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt uplatňoval ustanovenia zákona o finančnej kontrole nedostatočne, pri kontrole vybraných dokladov bol zistený jej formálny výkon - dátum výkonu predbežnej finančnej kontroly po vykonaní finančnej operácie. Pri posudzovaní finančných operácií na základe takto vykonanej predbežnej finančnej kontroly nebolo možné jednoznačne posúdiť, čo všetko, kým a v akom rozsahu bolo overované, t.j. nebolo možné pri ich kontrole jednoznačne overiť nevyhnutnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, ako aj overenie ich súladu s deklaroványmi všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia. Používaná forma vyjadrenia o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, zaznamenania ich vykonania boli nedostatočné a boli vo všeobecnej rovine.

Následná finančná kontrola bola ukončená správou. Kontrolovaný subjekt bol oboznámený so správou o výsledku následnej finančnej kontroly dňa 10. decembra 2015. Kontrolovaný subjekt sa vyjadril, že sa oboznámil s obsahom správy a nemal pripomienky k zisteniam uvedeným v správe. Pobočke bola uložená lehota na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení

do 29.1.2016. Uvedený termín pobočka dodržala. Na zaslanie písomnej správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov bola kontrolovanému subjektu určená lehota do 30.5.2016.

- **Sociálna poisťovňa, pobočka Vranov nad Topľou**

Pobočka prijala na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku opatrenia, informovala o plnení prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Ich overením kontrolná skupina zistila:

Usporiadané trovy konania - odvod vráteného preddavku na účet správneho fondu pobočky.

- Výzva súdnemu exekútorovi, vrátenie preddavku z exekúcie v hotovosti do pokladne, zúčtovanie do príslušného druhu rozpočtu, z ktorého boli poskytnuté finančné prostriedky.

telefóny - služby nesúvisiace s výkonom práce, usporiadanie zistení:

- pobočka usporiadala zistenia týkajúce sa obdobia roku 2010 a 2011 vložení hotovosti do pokladne, písomné upozornenie zamestnancov, pobočka mesačne vyčísluje preplatky, dáva podklady na vykonanie zrážok zo mzdy za jednotlivých zamestnancov za výkony nesúvisiace s výkonom práce, boli vybrané nové balíky služieb za mobilný Orange internet

knihy, noviny, publikácie, usporiadanie zistení v uvedenej oblasti:

- IURA Edition spol s r.o. Bratislava, žiadosť o ukončenie zasielaných aktualizácií (Obchodné právo, Daňové právo, Právo sociálneho zabezpečenia, Trestné právo a pod.), zrušenie predplatného 31.3.2011
- Predplatné Vranovské noviny zrušené listom zo dňa 5.4.2011
- Predplatné PC Revue na rok 2011, zrušené zo dňa 11.4.2011

školenia, zákon o verejnom obstarávaní, usporiadanie zistení v uvedenej oblasti:

- Pobočka nerealizovala ďalšie preškoľovania odborne spôsobilých osôb dodávateľským spôsobom, v kontrolovanom období pobočka nerealizovala verejné obstarávanie

služobných motorových vozidiel, celoročné parkovanie služobných motorových vozidiel, nepoužívané normy spotreby uvedené v technických preukazoch pri služobných motorových vozidlách, účtovníctvo verne nezobrazuje skutočnú spotrebu pohonných látok, periodicita opakovaných školení vodičov, usporiadanie zistení v uvedených oblastiach:

- List zo dňa 5.4.2011 firme EEI s.r.o. Bratislava o doloženie oprávnenia na vyberanie parkovného,
- pobočka neparkuje služobné motorové vozidlá v meste, pobočka rozhodla nezakúpiť celoročné parkovacie karty ani jednorázové parkovacie lístky
- Riadiť sa normami spotreby uvedenými v TP
- Pobočka plánuje zaradiť vozidlá na prelitrovanie akreditovanou spoločnosťou na výkon úradného merania spotreby motorových vozidiel
- Pri mesačnom vyhodnotení spotreby motorových vozidiel pobočka zobrazuje skutočnú spotrebu pohonných látok, v posledný deň v mesiaci pobočka realizuje dotankovanie nádrží služobných motorových vozidiel do plna
- Pobočka sleduje a zabezpečuje opakované preškolenia vodičov v dvojročnej periodicite

vyúčtovania cestovných príkazov, usporiadanie zistení:

- Zápis z pracovnej porady konanej dňa 18.4.2011, vrátenie do pokladne správneho fondu uvedených preplatkov, prevod finančných prostriedkov z pokladne správneho fondu do príslušného druhu rozpočtu, z ktorého boli poskytnuté, kontrolná skupina na vybraných CP overila pri vypíňaní cestovných príkazov, konkrétne uvádzanie miesta začiatku a ukončenia pracovnej cesty, ako aj jednoznačného účelu pracovnej cesty

doklad o nefunkčnosti kalkulačiek a myší:

- Posudzovanie vyradovacou a likvidačnou komisiou vyradovaného DHM, (posúdenie fyzického a morálneho opotrebenia, funkčnosti, miery opotrebenia,

možnosť ďalšieho použitia pre potreby pobočky, naloženie s nepotrebným majetkom)

predbežná finančná kontrola , interný príkaz – úkony majetkovej a právnej povahy
dodávateľské faktúry – krycí list faktúry – inkaso:

- Pobočka doplnila do príkazu riaditeľa pobočky výkon predbežnej finančnej kontroly, t.j. úkonov majetkovej a právnej povahy, dodávateľské faktúry, krycí list, úhrada formou inkasa, pobočka už neuvádza informácie o potrebe vykonania úhrady, pobočka dbá na skutočnosť aby účtovné doklady obsahovali správne, jasné a zrozumiteľné textové a číselné informácie a údaje

pod súvahová evidencia týkajúca sa dodávok realizovaných SPÚ:

- Pobočka informovala SPÚ odbor metodiky účtovníctva o uvedených skutočnostiach

odberateľské faktúry, poskytnutie lekárskych správ, ochrana osobných údajov :

- Pobočka neuvádza v texte faktúr rodné čísla klientov
- Kontrolná skupina zistila, pri kontrole odberateľských faktúr za I. polrok 2015, že pobočka síce neuvádza rodné čísla klientov ale uvádza ich dátumy narodenia vrátane podrobnej identifikácie klienta uvedením jeho celého mena a presne a úplnej adresy.

Zhrnutie

Kontrolná skupina zistila overovaním prijatých opatrení v oblasti služobných mobilných telefónov neusporiadané kontrolné obdobie a rozdiely vo vykonaných zrážkach, ktoré boli pobočkou operatívne usporiadané do ukončenia kontroly.

V kontrolovanej oblasti ochrany osobných údajov pri vystavovaní odberateľských faktúr kontrolná skupina zistila, že pobočka už neuvádza rodné čísla klientov ale došlo k nepochopeniu vzniku nedostatku, nakoľko došlo pri faktúrach uvedením dátumu narodenia a uvedením presného mena a úplnej adresy. Kontrolná skupina zamestnancom pobočky objasnila uvedené skutočnosti, že uvedenie rodného čísla, dátumu narodenia a ani presnej a úplnej adresy nie je nevyhnutné pre dosiahnutie požadovaného účelu. Klient je jednoznačne identifikovaný presnou

špecifikáciou v požiadavke komerčnej poisťovne a priloženou lekárskou správou, ktorú im na základe ich požiadavky k faktúre pobočka zasiela.

Prijaté a realizované opatrenia pobočkou v ostatných oblastiach kontroly opatrení overovaných kontrolnou skupinou na realizáciu nápravy a predchádzaniu ich vzniku v zmysle záverov následnej finančnej kontroly, boli v zmysle skontrolovaných vybraných dokladov náhodným výberom účinné.

S obsahom Správy o výsledku následnej finančnej kontroly opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku bola oboznámená v Košiciach dňa 5.10.2015. Kontrolovaný subjekt nemal námietky k zisteniam uvedeným v správe. Pobočke bola v zápisnici uložená lehota na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení do 21.12.2015. Uvedený termín pobočka dodržala. Na zaslanie písomnej správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov bola kontrolovanému subjektu určená lehota do 12.4.2016.

- **Sociálna poisťovňa, pobočka Trebišov**

Predmetom kontroly bolo preveriť splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku v zmysle záverov následnej finančnej kontroly ukončenej dňa 3.12.2010 a kontroly plnenia opatrení ukončenej 27.10.2011.

Zhrnutie výsledkov kontroly opatrení – zistené nedostatky v oblasti:

Rozpočtu (nepostačujúci pridelený objem finančných prostriedkov, ročné limity, optimalizácia potrieb a požiadaviek pobočiek v oblasti zásob a dodávok kancelárskeho materiálu a tonerov do tlačiarň, kontrola disponibility – nekryté rozpočtové položky, realizácia vlastných rozpočtových opatrení – nemožnosť ich realizácie v module PSM, záloha pre základné fondu z prostriedkov správneho fondu, preukázanie jej nevyhnutnej výšky).

Bežné výdavky – služobné mobilné telefóny – správnosť vyčíslenia služieb nesúvisiacich s výkonom práce a realizácia zrážok v správnej výške.

Účtovníctvo – preddavky na výdavky na reprezentáciu – účtovníctvo verne a pravdivo neodrážalo skutočnosti, ktoré boli predmetom účtovania.

Overenie prijatých opatrení, na vybraných dokladoch:

overovaná oblasť: **rozpočet**

Kontrolná skupina overovala vedenie evidencie rozpočtových opatrení a prideleného rozpočtu. Pobočka vedie samostatnú evidenciu rozpočtových opatrení. Kontrolná skupina zistila jedno externé rozpočtové opatrenie realizované po ukončení rozpočtového roka. Predmetom kontroly boli záväzné ukazovatele a ich dodržanie a krytie rozpočtových položiek, na ktorých bolo čerpanie. Pobočka dodržala určené limity a ukazovatele, nemala rozpočtovo nekryté položky. Predmetom overovania bol limit na reprezentačné výdavky, dodržanie evidenčného stavu zamestnancov vo fyzických osobách, čerpanie finančných prostriedkov účelovo určených ako maximálny pridelený limit na individuálnu úpravu miezd, dodržanie prideleného limitu výdavkov na tonery a kancelársky materiál a dodržanie rozpočtových kategórií a za bežné výdavky spolu. V rámci rozpočtu v kategórii tovary a služby kontrolnou skupinou boli kontrolované aj centrálné zabezpečované dodávky v oblasti kancelárskeho materiálu a tonerov do tlačiarň. Kontrolou operatívnej evidencie uvedených druhov zásob neboli zistené nedostatky. V rámci rozpočtu v kategórii bežné transfery - pobočkou bola poskytnutá záloha pre základné fondy z prostriedkov správneho fondu (výšku zálohy pobočka odôvodnila).

overovaná oblasť: **reprezentačné výdavky**

Následnou finančnou kontrolou vybraných pokladničných dokladov a dokladov týkajúcich sa reprezentačných výdavkov neboli zistené nedostatky.

overovaná oblasť: účtovníctvo – účtovanie záloh, reprezentačné výdavky

Kontrolou poskytnutia a vyúčtovania poskytnutej výšky zálohy ako aj ich účtovania neboli zistené nedostatky. Prijaté opatrenia pobočkou v uvedenej oblasti boli účinné.

overovaná oblasť: vysunuté pracovisko SP pobočka Trebišov v Kráľovskom Chlmci, prenájom nebytových priestorov, predbežná finančná kontrola

Pobočka sídli vo vlastnej budove. Predmetom nájmu sú nebytové priestory pre potreby vysunutého pracoviska v Kráľovskom Chlmcí. Pobočka pri nájomnej zmluve vykonala predbežnú finančnú kontrolu. Kontrolou nájomnej zmluvy neboli zistené nedostatky.

bežné výdavky – **služobné mobilné telefóny**

Predmetom overovania na vybraných dokladoch bola správnosť vyčísľovania služieb nesúvisiacich s výkonom práce a realizácia zrážok v správnej výške. Uvedené skutočnosti boli overované výberovým. Prijaté opatrenia pobočkou sú účinné.

Autoprevádzka

Kontrolná skupina overovaním prvotných dokladov výberovým spôsobom zistila:

- Nečitateľné doklady, prepisovanie
- V žiadanke nie je jasne uvedené „kam“ v prípadoch kde je napísané iba Trebišov – Kráľovský Chlmec, okolie
- Pri žiadankách na prepravu nie sú uvedené všetky informácie podľa predtlače
- Pobočka v zmysle platného príkazu GR SP upravujúceho autoprevádzku mohla použiť normu spotreby pre mesto iba v sídelných mestách vyšších územných celkov, kde je uvedené, že túto normu pre mestskú premávku nie je možné použiť pri prejazde týmito mestami do iného cieľa cesty.
- Na žiadanke nie je postačujúce uvádzať účel jazdy služobne, účel pracovnej cesty musí byť jasný a jednoznačný

Kontrolná skupina overovaním mesačných vyúčtovaní spotreby pohonných látok zistila, že pobočka verne nezobrazuje skutočnosti týkajúce sa spotreby pohonných hmôt služobných motorových vozidiel:

- Pobočka nevykazuje žiaden rozdiel normovanej a skutočnej spotreby, uvádza nulový rozdiel
- Pri vozidle Škoda Fabia v technickom preukaze nie je uvedený údaj o spotrebe, t.j. pobočka mala pri uvedenom vozidle použiť iný preukázateľný doklad, t.j. použitie spotreby podľa technického preukazu iného cestného motorového vozidla rovnakého typu s rovnakým objemom valcov motora a rovnakým druhom pohonnej látky.

- Pobočka pri použití normovanej spotreby nepoužívala údaje v technickom preukaze
- Nerealizovala dotankovanie vozidla do plna na konci alebo na začiatku mesiaca

Kontrolná skupina sa zamerala ďalej na vykazované údaje v záznamoch o prevádzke vozidiel výberovým spôsobom. Uvádzané trasy, ich dĺžka vykazovaná vodičmi a ich porovnanie s údajmi zistenými na internete - údaje satelitných sledovaní vzdialeností cez plánovače ciest na mapách rôznych serverov formou zadania dopravného prostriedku auto, zadaním štartu a cieľa cesty prípadne prejazdového miesta, kde po ich zadaní sme získali údaje o vzdialenosti a čase trvania uvedenej cesty. Porovnaním kontrolná skupina zistila napríklad na trase Hriadky – Staré Hory vykázaný údaj 292 km, plánovač ciest uvádza 255 km, rozdiel predstavuje 37 km viac na uvedenej trase. Rozdiel pri trase Hriadky – Staré Hory pobočka odôvodnila spájaním pracovných ciest s pobočkou Michalovce. Uvedené skutočnosti neboli zaznamenané ani v žiadanke o preprave a ani v zázname o prevádzke vozidla.

Pobočka v prijatých opatreniach zo dňa 14.12.2010 prijala opatrenie, že bude vykonávať nepravidelné kontroly stavu tachometra a PHL v priebehu mesiaca. Pobočka tieto kontroly vykonávala. Overovanie skutkového stavu PHM v roku 2014 pobočka overila ako rozdiel medzi objemom nádrže a množstvom natankovaného paliva tak, aby bola plná. Z uvedeného zápisu kontrolná skupina zistila, že uvedené skutočnosti pobočka deklaruje správne ale napriek tomu zostatok v nádrži uvádza ako fyzický 53 lit pričom nádrž vozidla Škoda Octavia podľa výrobcu je 55 litrov. Kontrolu stavu tachometru v roku 2014 pobočka vykonala 5 x.

Zhrnutie

Kontrolná skupina zistila overovaním prijatých opatrení porušenia v oblasti rozpočtu – rozpočtové opatrenie po ukončení rozpočtového roka a v oblasti autoprevádzky – uvedené vyššie.

Prijaté a realizované opatrenia pobočkou v ostatných oblastiach kontroly opatrení overovaných kontrolnou skupinou na realizáciu nápravy a predchádzaniu ich vzniku v zmysle záverov následnej finančnej kontroly, boli v zmysle skontrolovaných vybraných dokladov náhodným výberom účinné.

S obsahom Správy o výsledku následnej finančnej kontroly opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku bola oboznámená riaditeľka pobočky v Trebišove dňa 12.11.2015. Kontrolovaný subjekt nemal námietky k zisteniam uvedeným v správe. Pobočke bola v zápisnici uložená lehota na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení do 21.12.2015. Uvedený termín pobočka dodržala. Na zaslanie písomnej správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov bola kontrolovanému subjektu určená lehota do 12.4.2016.

ZÁVER

Predložená správa zahŕňa výsledky kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2015.

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v roku 2015:

- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2015 (výťažky správ o výsledku následných finančných kontrol sú k dispozícii k nahliadnutiu na útvare hlavného kontrolóra)
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2015.
- Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2016 a rozpočtovému výhľadu na roky 2017 a 2018.

Hlavný kontrolór okrem vyššie uvedeného sa v procese pripomienkového konania vyjadroval zaslaním pripomienok k návrhu nového zákona o finančnej kontrole a audite.